

# 企业信息化建设对传统会计职能的影响

彭明旺 武世清

进入 21 世纪以来,信息技术和信息产业正在成为世界经济的主要驱动力量,企业信息化建设是国民经济信息化的基础,利用信息化手段来调整优化业务流程,提高效率,降低成本,已成为增强企业竞争力的关键措施。2001 到 2006 年,宝钢、武钢、马钢、承钢、新兴铸管、涟钢、石钢、邢钢、杭钢、首钢、济钢、昆钢等共计 20 多个钢铁企业在信息化方面取得阶段性成果。而世界一流的钢铁企业,如韩国的浦项公司、日本的新日铁公司、美国的钢铁联合公司、台湾的中钢公司等早在十几年前就实施了企业信息化工程,现在已具备很高的信息化水平,有较强的综合竞争能力。国内钢铁企业要想在激烈的市场竞争中占有一席之地,就必须加快推进企业信息化建设,通过信息化强身健骨,提高核心竞争能力。企业信息管理的核心是企业资源计划(ERP),它以供应链管理(SCM)为重点,以财务成本控制为目标,通过精心设计的物流、资金流、信息流,把从原材料开始到产品服务整个过程企业所拥有的人、财、物、信息、时间、空间等资源进行综合平衡和优化管理。这样会计人员就不能仅停留在算算账上,应该抓住机遇、开拓进取,转变和延伸会计工作的职能。

## 一、核算型会计向管理型会计转化

1. 核算型会计向管理型会计转化的必要性。传统的会计是核算型会计,基本职能是反映和监督,主要是向外部利害关系单位或个人提供反映过去情况的财务信息。财务会计必须是以一个企业作为一个会计主体,严格划分会计期间,计算必须精确,严格按照《会计法》及其他法规办理事务,所提供的信息除供内部使用外主要用于对外公布,着重对已经过去的业务作全面的反映。传统的财务核算会计时期,会计人员只能忙于应付核算,而现在,企业信息技术的发展大大拓宽和加深了会计的信息源,会计人员通过 ERP 获取大量会计信息,逐步冲破了时间和空间上的限制,传统会计理论和方法对会计信息处理和利用的制约、指导作用有所淡化,这就为利用更加科学、更加先进的管理模型创造了条件。从信息论的角度看,会计工作既是一种生成信息、供应信息的工作,也是一种利用信息、参与管理的工作。管理会计完全冲破了传统会计条条框框的束缚,是通过预测、决策、计划、预报等环节提供有关未来信息的会计。管理会计是一种实施管理职能的会计,而且是包括事前、事中、事后管理在内的全过程管理

的会计。所谓管理一般是指确定目标、进行决策、制定计划、组织实施和实行控制等活动的总称,其中决策和控制是核心。控制的实施更便于实现规范化、系统化、制度化,更能够向生产的广度和深度渗透。

2. 核算型会计向管理型会计转换的重要手段。笔者认为,核算型会计向管理型会计转换的重要手段是管理型会计软件与管理信息系统的应用。

(1) 管理型会计软件。何谓“管理型”会计软件?首先,我们要明确它必定是为企业管理者服务的,它所提供的信息作为管理的参考依据参与企业管理活动之中,管理的职能应该也就是管理型会计软件尽其所能竭力提供信息的职能。一般认为管理有四个职能:计划、组织、领导和控制。而在四项职能中,几乎都会遇到决策问题,即在若干可供选择的行动方案中作出抉择。正是因为决策贯穿于全部管理活动之中,是管理活动的核心,因此美国管理学家西蒙认为“管理就是决策”。这样决策也就成为了不用标明的职能,而且是管理的最重要的职能。因此管理型会计软件应该是一个为企业的供、产、销、资金的管理,包括计划、控制和决策提供充分恰当信息支持的系统。管理会计是为企业内部使用者(主要是管理人员)提供各种管理信息,帮助企业管理者进行最优决策和控制企业的生产经营活动沿着计划预定的轨道卓有成效地进行为目的。因此,相对于核算型会计软件主要是实现财务会计电算化那样,管理型会计软件的核心内容应该是实现管理会计电算化。但值得注意的是:由于一方面财务管理中用到的绝大多数方法是由管理会计提供的,另一方面在实际中,财务管理与会计是不分家的,因此在计算机环境下,把财务管理的内容也纳入到管理型会计软件中去了。这里的管理会计电算化指的是大范围的,包括财务管理在内的管理会计电算化。

(2) 管理信息系统。管理信息系统是一个利用计算机硬件和软件,分析、计划、控制和决策模型,以及数据库的用户——机器系统。它能提供信息支持企业或组织的运行、管理和决策功能。它是一个由生产、销售、后勤、人事、财务与会计几个职能子系统构成的联合体。将财务与会计信息系统作为管理信息系统下的一个子系统进行开发使用。因此从系统的角度出发,财务与会计子系统所包括的内容主要集中在会计核算和财务分析、成本分析、资金需求预算等方面,侧重于管理会计中有关预算、控制方法的设计。由于会计信息在企

业管理信息系统中是处在“神经中枢”的地位,其具有综合性和敏感性的特点,牵一发而动全身,因此财务与会计子系统与其他子系统的关系是十分紧密的。管理会计和管理信息系统的联系最为密切。

(3)管理信息系统与管理型会计软件的关系。以管理型会计软件的开发运用为契机,可以推动企业管理信息系统开发与应用,促进企业管理科学化。只有将管理型会计软件所提供的数据作为决策的依据,才能使“向管理要效益”成为现实。

ERP下崭新的会计电算化,改变了财务核算模式,由二级核算变为一级核算,即由以前的二级单位编报集团公司汇总合并报表变为所有单位在一个系统内进行核算无需合并报表,大大优化了财务核算流程。ERP系统内数据高度集成,产、供、销所有数据资源全面共享。物料采购、产品的销售在进行业务操作时,系统会自动生成财务凭证,大宗物料的消耗通过设备的时时计量生成数据源,减少了不必要的重复工作,提高了财务核算的精确程度。它能随时查看各种成本费用的实际发生情况,变事后反映为事前分析、事中控制,随时利用账表一体化产生业务执行数据,为领导正确决策提供准确、真实、可靠的数据。

## 二、核算型会计向管理型会计转换时应注意的问题

1.管理会计的对象应定位于管理成本。管理会计对象大致有资金运动、现金流量、与企业价值运动有关的成本、利润等,其核心内容应该是成本。贯穿于管理会计的主要方法就是成本效益分析方法,即对企业各种活动的形成与结果进行成本效益分析,成本问题是其关注的重点。但管理会计所运用的成本概念,远远比财务会计里的成本概念含义丰富。财务会计主要从核算的角度来运用成本,注重的是将成本与对应的收入进行配比,以便确认损益,它关注的是成本信息的可靠性。管理会计对成本的认识和运用与财务会计有所不同,它以财务会计提供的财务成本为基础,对成本概念从不同角度、不同层面加以展开,并运用于企业的经营活动。管理成本的内容大致可分为三类:

(1)决策成本。它主要是企业管理当局作决策时需要考虑的成本。企业在进行生产经营活动、投资活动、融资活动时,都需要对不同的方案进行比较、选择,然后从中选出可行的或者最优的方案来具体实施。在对不同方案进行财务比较、选择的时候,一个共同的基础就是看不同的方案成本的大小,这里的成本就是决策成本。决策时需要考虑的成本很多,其核心是机会成本,机会成本选择恰当与否,直接关系到方案的科学性与合理性。因此,在决策阶段,会计人员应当提供科学的机会成本,为管理当局决策服务。

(2)控制成本。企业的各方案确定以后,就需要各部门、各单位分工协作,相互配合来完成方案确定的任务。为了达

到这个目标,管理当局需要制定各种预算指标和标准成本,通过对这些预算指标和标准成本的分解与落实,把各部门和各项任务都纳入预算体系,促使各部门提高工作效率。同时,将各部门工作的实际完成情况与预算指标、标准成本进行比较,可以发现存在的问题,并及时进行纠正,保证目标的实现。在控制阶段,会计人员不仅要参与预算指标和标准成本的制定,更要利用其掌握的成本信息优势,对生产经营活动进行全过程控制。管理会计所应用的控制成本,其核心是预算成本和标准成本。

(3)责任成本。企业各种活动的结果既要通过其所取得的收入来反映,也要通过其所花费的成本来考核。为了有效评价各管理层的经营业绩,需要对发生的各项费用进行考核。按照“谁负责,谁承担责任”的原则来考核,其考核的依据就是各管理层的责任成本。但在对管理人员进行行业绩评价时,不能依据成本总额,而应依其所能控制的成本来进行。因为只有依据各自能够控制的成本进行的评价才是恰当的,所以,责任成本的核心是可控成本。

2.管理会计是提供信息和运用信息的统一。通常认为,财务会计提供信息,管理会计运用信息。实际上,管理会计不仅运用信息,而且也提供信息。管理会计提供的信息对管理当局的决策、控制和业绩评价,更具有可靠性与相关性。

(1)管理会计提供大量的与经营管理决策相关的信息。例如,成本形态的划分有助于管理当局获得产品定价的相关信息,以便于合理利用企业的生产经营能力;预期报酬率、贴现率等指标的生成和运用,便于企业进行筹资决策与投资决策。管理会计产生信息的过程也是一个运用信息的过程,两者很难具体分开。这使管理会计既不同于财务会计,又不同于财务管理,它是生成信息与运用信息的统一。

(2)管理会计提供的控制信息是达到既定的目标,提高生产经营效率的重要保证,也为纠正生产经营活动中的偏差提供了客观依据。例如,企业通过决策活动,确定了年度预算和投资规划。这些预算与规划的实施和完成有一个过程,管理者通过对实施过程中发生的成本标准进行确定、分解,可以对各管理层进行控制。同时各管理层还可以通过差异分析来纠正工作中存在的问题。这些信息又是管理当局进一步进行控制的依据。

(3)管理会计提供的责任成本信息是管理当局评价其下属业绩的基础。当企业各种生产经营活动结束时,管理当局可以根据每个责任中心各项任务的完成情况,比较其各自所控制的成本的发生额与标准值的差异,对各责任中心的业绩进行具体评价。同时,通过预算数与实际数的比较,还能发现目标的正确、科学与否。这些反馈信息对于制定企业目标,提高整个经营管理的效率,科学地评价管理制度,具有不可替代的作用。

(作者 宣化钢铁有限责任公司计财处 会计师)